

Nomor : 104/UN40.A7/PT.07/2024

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN PERGANTIAN
MANAJEMEN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti & *Real Estate*, Energi, Transportasi
& Logistik, Kesehatan dan Konsumer Primer yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-
2022)

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana dari Program
Studi Akuntansi



Disusun oleh
Khairunisa Putri Susanto
2009475

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2024**

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit Dan Pergantian Manajemen
terhadap *Audit Report Lag***

Oleh:

Khairunisa Putri Susanto

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh Ujian Sidang Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.

© Khairunisa Putri Susanto

Universitas Pendidikan Indonesia

Juni 2024

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang,
di fotocopy, atau cara lain tanpa izin penulis

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti&Real Estate, Energi,
Transportasi&Logistik, Kesehatan, dan Konsumer Primer yang Terdaftar di
BEI tahun 2020-2022)

SKRIPSI

Disusun oleh:

Khairunisa Putri Susanto
2009475

Telah disetujui oleh:

Pembimbing 1


Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI.
NIP 19770914 200312 2 001

Pembimbing 2


Mimin Widyaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI.
NIP 19790702 200501 2 003

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi


Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP.
NIP. 19740911 200112 2 001

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

Oleh:

Khairunisa Putri Susanto

2009475

Dosen Pembimbing:

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI

Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, opini audit dan pergantian manajemen terhadap *audit report lag*. Populasi penelitian ini meliputi sektor perusahaan properti & *real estate*, energi, transportasi & logistik, kesehatan dan konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2022. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan didapatkan data sebanyak 37 perusahaan sebagai sampel penelitian. Metode penelitian yang digunakan yaitu metode penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif, data yang dianalisis dengan *Structural Equation Model (SEM)* dengan metode *Partial Least Square (PLS)*. Hasil dari penelitian ini adalah variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, variabel opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* dan variabel pergantian manajemen berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Pergantian Manajemen, *Audit Report lag*

ABSTRACT

THE EFFECT OF COMPANY SIZE , AUDIT OPINION AND MANAGEMENT CHANGES ON AUDIT REPORT LAG

Author:

Khairunisa Putri Susanto

2009475

Supervisor:

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI

Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI.

This study aims to determine the effect of company size, audit opinion and management changes on audit report lag. The population of this study is property & real estate, energy, transportation & logistics, health and primary consumer company sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2022. The sampling method used was purposive sampling and obtained data for 37 companies as research samples. The research method used is descriptive research method with a quantitative approach, the data analyzed by Structural Equation Model (SEM) dengan metode Partial Least Square (PLS). The result of this study are company size variables has no effect on audit report lag, audit opinion variables has no effect on audit report lag, and management changes has a positive effect on audit report lag.

Keywords: Company Size, Audit Opinion, Management Changes, Audit Report Lag.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	4
ABSTRACT.....	5
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR TABEL.....	9
DAFTAR GAMBAR	10
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Toeri.....	12
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	13
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	17
2.1.4 Opini Audit.....	19
2.1.5 Pergantian Manajemen.....	23
2.1.6 Audit Report Lag.....	24
2.2 Penelitian Terdahulu	26
2.3 Kerangka Pemikiran	35
2.4 Hipotesis Penelitian	40
BAB III	41
METODE PENELITIAN	41
3.1 Pendekatan Penelitian	41
3.2 Metode Penelitian	41
3.2.1 Definisi dan Operasional Variabel.....	42
3.3 Populasi dan Sampel	46
3.3.1 Populasi.....	46
3.3.2 Sampel.....	46
3.4 Prosedur Pengumpulan Data	47
3.5 Teknik Analisis Data	48
BAB IV	52

PEMBAHASAN	52
4.1 Hasil Penelitian.....	52
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	52
4.1.2 Deskripsi Variabel Penelitian	54
4.1.3 Pengujian <i>Inner Model</i> (Model Struktural)	66
4.1.4 Pengujian Hipotesis	67
4.2 Pembahasan	69
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	69
4.2.2 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	73
4.2.3 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Audit Report Lag</i>	77
BAB V	79
SIMPULAN DAN SARAN.....	79
5.1. Kesimpulan	79
5.. Saran	80
DAFTAR PUSTAKA	11
LAMPIRAN.....	91
Lampiran 1. Sektor Perusahaan Properti & <i>Real Estate</i> yang Dijadikan Sampel Penelitian	91
Lampiran 2. Sektor Perusahaan Energi yang Dijadikan Sampel Penelitian	91
Lampiran 3. Sektor Perusahaan Transportasi & Logistik yang Dijadikan Sampel Penelitian	92
Lampiran 4. Sektor Perusahaan Kesehatan yang Dijadikan Sampel Penelitian	92
Lampiran 5. Sektor Perusahaan Konsumer Primer yang Dijadikan Sampel Penelitian	92
Lampiran 6. Ln.Aset Sektor Perusahaan Properti & <i>Real Estate</i>	93
Lampiran 7. Ln.Aset Sektor Perusahaan Energi	93
Lampiran 8. Ln.Aset Sektor Perusahaan Transportasi & Logistik	93
Lampiran 9. Ln.Aset Sektor Perusahaan Kesehatan	94
Lampiran 10. Ln.Aset Sektor Perusahaan Konsumer Primer	94
Lampiran 11. Opini Audit Sektor Perusahaan Properti & <i>Real Estate</i>	95
Lampiran 12. Opini Audit Sektor Perusahaan Energi	95
Lampiran 13. Opini Audit Sektor Perusahaan Transportasi & Logistik	96
Lampiran 14. Opini Audit Sektor Perusahaan Kesehatan	96
Lampiran 15. Opini Audit Sektor Perusahaan Konsumer Primer	96
Lampiran 16. Pergantian Manajemen Sektor Perusahaan Properti & <i>Real Estate</i>	97
Lampiran 17. Pergantian Manajemen Sektor Perusahaan Energi	97
Lampiran 18. Pergantian Manajemen Sektor Perusahaan Transportasi & Logistik	98
Lampiran 19. Pergantian Manajemen Pada Sektor Perusahaan Kesehatan	98
Lampiran 20. Pergantian Manajemen Pada Sektor Perusahaan Konsumer Primer	98
Lampiran 21. <i>Audit Report Lag</i> Pada Sektor Perusahaan Properti & <i>Real Estate</i>	99
Lampiran 22. <i>Audit Report Lag</i> Pada Sektor Perusahaan Energi	99

Lampiran 23. <i>Audit Report Lag</i> Pada Sektor Perusahaan Transportasi & Logistik.....	99
Lampiran 24. <i>Audit Report Lag</i> Pada Sektor Perusahaan Kesehatan	100
Lampiran 25. <i>Audit Report Lag</i> Pada Sektor Perusahaan Konsumer Primer	100
Lampiran 26. Persentase Pada Perusahaan Yang Menggunakan Jasa Auditor Eksternal Dengan KAP yang Sama	101
Lampiran 27 .Lembar Frekuensi Bimbingan Proposal Skripsi	102
Lampiran 28. Lembar Persetujuan Perbaikan Proposal Skripsi.....	104
Lampiran 29. Lembar Frekuensi Bimbingan Skripsi	105
Lampiran 30 Lembar Persetujuan Perbaikan Skripsi	109
Lampiran 31. Daftar Riwayat Hidup	110

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rata-Rata Hari	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3. 1 Skala Pengukuran Variabel	44
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel Perusahaan.....	46
Tabel 4.1 Objek Penelitian Berdasarkan Jenis Perusahaan	51
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.3 Rata-Rata Total Aset Pada Masing-Masing Sektor Perusahaan.....	54
Tabel 4.4 Opini Audit	58
Tabel 4.5 Pergantian Manajemen.....	60
Tabel 4.6 Rata-Rata Audit Report Lag.....	62
Tabel 4.7 Hasil Adjusted R-Square	65
Tabel 4.8 Path Coefficients.....	66
Tabel 4.9 P-Value	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	39
Gambar 3.1 Model Penelitian	48
Gambar 4. 1 Grafik Rata-Rata Total Aset Masing-Masing Sektor Perusahaan	55
Gambar 4. 2 Grafik Rata-Rata Total Aset Per Tahun.....	57
Gambar 4.3 Grafik Opini Audit	59
Gambar 4.4 Grafik Audit Report Lag	63

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad Nurmandi et al. (2022). *Proceedings of the International Conference on Global Innovation and Trends in Economics and Business*. Springer Nature.
- Ahmed, A. A. A., & Hossain, S. (2019). Audit Report Lag: A Study of the Bangladeshi Listed Companies. *SSRN Electronic Journal*, 4(2). <https://doi.org/10.2139/ssrn.3406733>
- A Juliandi. (2018). Structural equation model based partial least square (SEM-PLS): Menggunakan SmartPLS. *Jurnal Pelatihan SEM-PLS Program Pascasarjana Universitas Batam*. <https://doi.org/10.5281/zenodo.1243777>
- Alverina, G. C. A., & Hadiprajitno, P. T. B. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(2), 1–13.
- Amalia,H.S.,Anggraeni,M.F.,Boedi,S.,Kadir,A.,&Hariyanto,D.(2022). AuditDelayPerusahaanMakananDanMinumandiIndonesia.Jurnal ManajemenDanAkuntansi,22(2)
- Arifuddin, Hanafi, K., & Usman, A. (2017). Company size, profitability, and auditor opinion influence to audit report lag on registered manufacturing company in Indonesia stock exchange. *International Journal of Applied Business and Economic Research*, 15(19), 353–367.
- Ariyani, N. N. T. D., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(2), 217–230. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/8120/7249>
- Budiarto, & Suhardjo, F. (2021). Kompleksitas Akuntansi Perusahaan, Spesialis Industri Auditor, Efektivitas Komite Audit, Dan Faktor Lain

- Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal AKuntansi TSM*, 1(2), 205–218. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Bagaskara, D. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Kesehatan. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 3(3), 626–644.
- Bowman.(2016). *Business Statistics in Practice*. UK: McGraw Hill.
- Bae, C. H., & Woo, Y. S. (2016). The effect of CEO turnover on audit report lag and management discretionary report lag: Evidence from Korea. *Investment Management and Financial Innovations*, 13(1), 61–66. [https://doi.org/10.21511/imfi.13\(1\).2016.05](https://doi.org/10.21511/imfi.13(1).2016.05)
- Chasanah, I. U., & Sagoro, E. M. (2017). Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan LQ-45. *Jurnal Profita*, 4(2), 1–21.
- Dewi Sri Susanti, Auliffi Ermian Challen, Elmanizar, & Arfan Ikhsan. (2023). Pengaruh Laba Rugi Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag. *SINTAMA: Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi Dan Manajemen*, 3(1), 31–39.
- Ekayani, N. N. S., Surya Darma, I. K., & Intan Saputra Rini, G. A. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Leverage Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Sektor Properti Dan Real Estate Di Bei Periode 2018-2022. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 4(2), 43–47. <https://doi.org/10.22225/jraw.4.2.8473.43-47>
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). Pengaruh Audit Tenur, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Komite Audit. (Abdul, Ed.) Indramayu: Penerbit Adab.
- Fatimah, R., (2018). *Pengaruh Tax Avoidance dan Corporate Governance terhadap Nilai Perusahaan dan/atau Biaya Agensi*. 1–23.
- Ferdinandus Sampe et al. (2023). *Manajemen Strategis: Teori dan Implementasi*. Sada Kurnia Pustaka.

- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS. Yogyakarta: Universitas Diponegoro. (Edisi 9). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hair, J., Ringle, C. and Sarstedt, M. (2011) PLS-SEM: Indeed a Silver Bullet. *Journal of Marketing Theory and Practice*, 19, 139-151.
- Hapsari, R. R. P. D. (2020). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap) Terhadap Audit report lag. *Journal Civics and Social Studies*, 4(2), 70–81.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2011. Teori Akuntansi. Edisi Revisi 2011. Jakarta: Rajawali Pers
- Hasibuan, E. N. S., & Abdurahim, A. (2017). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan, dan Risiko Bisnis terhadap Audit Report Lag: Studi Empiris pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia Periode 2014-2016. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 1(1), 15–24. <https://doi.org/10.18196/rab.010102>
- HATI, R. P., & Sari, I. R. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Tahun 2013-2017). *Measurement : Jurnal Akuntansi*, 14(1), 41. <https://doi.org/10.33373/mja.v14i1.2509>
- Hidayatullah, A., Andriyanto, D. W. A., & Julianto, W. (2020). Analysis of Factors Affecting Audit Report Lag Manufacturing Company in Indonesia. *International Journal of Sciences: Basic and Applied Research*, 54(1), 85–109. <https://core.ac.uk/download/pdf/337387745.pdf>
- Hilmi, Utari dan Syaiful Ali. (2008). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. *Simposium Nasional Akuntansi*. XI. Pontianak. hal. 1-24

- Himawan, F. A. (2020). Analisis Pengaruh Financial Distress, Leverage, prifitabilitas, dan Likuiditas terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(1), 1–22. <https://garuda.kemdikbud.go.id/documents/detail/1766782>
- Iskandar, M. J., & Trisnawati, E. (2010). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 12(3), 175–186.
- Irawan, D., & Kusuma, N. (2019). PENGARUH STRUKTUR MODAL DAN UKURAN PERUSAHAAN. 17(1), 66–81.
- Irwan, & Adam, K. (2015). METODE PARTIAL LEAST SQUARE (PLS) DAN TERAPANNYA (Studi Kasus: Analisis Kepuasan Pelanggan terhadap Layanan PDAM Unit Camming Kab. Bone). *Jurnal Teknosains UIn*, 53–68.
- Jayati, R. D., Machmuddah, Z., & Utomo, S. D. (2021). Audit Report Lag: Faktor Yang Mempengaruhi. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 17(1), 115–130. <https://doi.org/10.14710/jaa.17.1.115-130>
- Jabir, M., Rusni, & Tafsir, M. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Solvabilitas Terhadap Nilai Perusahaan pada Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Magister Research*, 1, 44–59.
- Kaontole, I. T. ., Rumayar, A. L. ., & Kumaat, M. . (2023). Analisis Karakteristik dan Tingkat Pelayanan Arus Pejalan Kaki (Studi Kasus: Jl. Suprpto – Jl. Lembong). *Jurnal Ilmiah Elektronik Infrastruktur Teknik Sipil Universitas Udayana*, 2(2), 1–6. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/jieits/article/download/5608/4253>
- Kok, N., & Kok, N. (2021). *Panduan Pengguna WarpPLS : Versi 7 . 0*.

- Krisyadi, R., & Noviyanti, N. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Keterlambatan Laporan Audit. *Owner*, 6(1), 147–159.
<https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.541>
- Kurniasih, T., & Sari, M.M.R. 2012. *Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance*. Buletin Studi Ekonomi, 1 (18), 58-66.
- Liwen Vaughan (2001). Statistical Methods for the information professional. Inggris: American Society for Information science and Technology.
- Made, S.N., Budhananda, M.I.A. and Mirah, M.N.K. (2021) ‘Pengaruh Ukuran Perusahaan’, *Krisna*, 13(1), p.29.
- Mahendra, I.G.P.W. (2021) ‘Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, dan Reputasi KAP terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Bidang Manufaktur Terdaftar di BEI Pada Tahun 2016-2020’, *Prosiding: Ekonomi dan Bisnis*, 1(1), pp. 113–120.
- Martinus Hia, K., Pramukty, R., & Nirmala, K. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Komite Audit terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Sosial Teknologi*, 3(4), 311–316.
<https://doi.org/10.59188/jurnalsostech.v3i4.681>
- Muchson, M. (2017). Statistik Deskriptif. Bogor: Guepedia.
- Mutamminah, (2010) yang menyatakan bahwa perusahaan yang mendapatkan *unqualified opinion* juga dapat mengirimkan audit laporan keuangan dengan tidak tepat waktu yang kemungkinan dapat disebabkan oleh keputusan untuk mengumumkan laporan keuangannya harus lebih memperhatikan kualitas auditor yang melakukan audit laporan keuangan tersebut.
- Nasution, Alfian, K. (2013). Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu dalam Pelaporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 1(September), 1–24.

- Nazir, N. (2023). *Pengaruh Komite Audit Serta Dewan Komisaris Independen Dalam Mempengaruhi Audit Report Lag : Literature Review*. 3, 13082–13091.
- Nurmalina, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Audit report lag Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 3(2), 204–214. <https://doi.org/10.35313/ialj.v3i2.4865>
- Ni Made Shinta Widhiasari, & I Ketut Budiarta. (2016). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana PENGARUH UMUR PERUSAHAAN , UKURAN PERUSAHAAN , REPUTASI AUDITOR , DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud) , Bali , Indonesia PENDAHULUAN Laporan keuangan adalah salah s. 15*, 200–227.
- Ogoun, S., & Toru, W. (2019). Effect Of CEO Turnover on Audit Report Lag and Management Discretionary Report Lags: Evidence from Nigeria. *AKSU Journal of Management Sciences*, 97–108.
- Puspitasari, D. M. P., & Sudjiman, L. S. (2022). Pengaruh Auditor Switching Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Pada Bei Tahun 2019-2021. *Https://Medium.Com/*, 3(11), 177–191.
- Rai Gina & Budiarta, I. K. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Pergantian Manajemen pada *Audit Report Lag* Perusahaan Perbankan. Firnanti, F. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perilaku Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 18(2), 167–175. <https://jurnaltsm.id/index.php/JBA/article/view/51/42>
- Rahadian, S. (2018). *Pengaruh Pergantian Manajemen, Reputasi Kap, Spesialisasi Industri Kap, Efektivitas Komite Audit Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan*

Tambang Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). 1–94.

<https://dspace.uii.ac.id/handle/123456789/10055>

Rai, N., Kumar, R., Haque, A., Hassan, I., & Dey, S. (2017). Pengaruh Solvabilitas, Pergantian Manajemen, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Reputasi KAP Terhadap *Audit Report Lag* 1(3), 473–482.

<https://doi.org/10.7868/s0026898417020173>

Senduk, R. S., Morasa, J., Tangkuman, S., Profitabilitas, P., Perusahaan, U., Perusahaan, D. A. N. U., Akuntansi, J., Ekonomi, F., Senduk, R. S., Morasa, J., & Tangkuman, S. (2023). *TERHADAP AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021 THE EFFECT OF PROFITABILITY , COMPANY SIZE , AND COMPANY AGE ON AUDIT REPORT LAG IN COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE IN 2019-2021 Jurnal EMBA*. 11(3), 220–230.

Sitompul, V. L. br, Simanjuntak, F. K. A., & Ginting, W. A. (2021). Pengaruh Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2017 – 2019. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 5(1), 214–221.

<https://doi.org/10.31539/costing.v5i1.2290>

Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13.

Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.

- Siyoto dan Sodik. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Literasi Media publishing.
- Sidik dan Denok (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Tangerang: Pascal Books.
- Sutikno, Y. M. (2015). *ANALISIS FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*.
- Tiono, I., & JogiC, Y. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag di Bursa Efek Indonesia. *Akuntansi Bisnis Universitas Kristen Petra*, 2(1), 1–12.
- Uly, F. R. U., & Julianto, W. (2022). Pengaruh Opini Audit, Audit Tenure, Dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Accounting Student Research Journal*, 1(1), 37–52.
- Utami, E. A. K., Puji Astutie, D. S., & Kristianto, D. (2020). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Aneka Industri Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 16(2), 163–172.
- Werner R. Murhadi. (2013). *Analisis Laporan Keuangan Proyeksi dan Valuasi saham*. Jakarta: Salemba Empat.
- Yulianti, Ani. (2011). Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2008). Skripsi. Yogyakarta: Universitas Negri Yogyakarta.